



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y RIESGOS FINANCIEROS EN LA  
EMPRESA COMERCIAL MIYASATO, LA VICTORIA-2016.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**FLOR EDITH, VIZCARRA ORE**

**ASESOR:**

**DR. HILARIO, CHIPANA CHIPANA**

**LINEA DE INVESTIGACION:**

**AUDITORIA Y PERITAJE**

**LIMA – PERÚ**

**2016**

## Página del Jurado

.....

Presidente

.....

Secretaria

.....

Vocal

### Dedicatoria

El presente trabajo se lo dedico a mis padres que me dieron la vida me educaron y apoyaron en mi camino. A mi esposo por su apoyo, paciencia y comprensión, y a todas las personas que me apoyaron moralmente para no desistir en mi objetivo.

## Agradecimiento

En primer lugar agradezco a Dios por ser mi guía espiritual, a mi familia, esposo e hija por el apoyo incondicional a lo largo de estos años, a mis docentes y asesores por brindarme la orientación y asesoría para el desarrollo de mi trabajo ya que sin su apoyo no lo hubiera logrado. Gracias.

## Declaración de Autenticidad

Yo, Flor Edith Vizcarra Ore con DNI N° 42195537 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, facultad de ciencia de Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 06 Diciembre del 2016

.....

Flor Edith. Vizcarra Ore

## Presentación

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Control Interno y Riesgos Financieros en la empresa comercial Miyasato S.A.C, la Victoria-2016 ”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público.

## Indice

Página del Jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento .....	iv
Declaración de Autenticidad .....	v
Presentación .....	vi
RESUMEN.....	x
ABSTRACT .....	xi
I. INTRODUCCION .....	1
1.1 Realidad Problemática .....	1
1.2 Trabajos Previos .....	2
1.3 Teorías Relacionadas al tema .....	5
1. 4 Formulación del Problema .....	17
1.5 Justificación del Estudio .....	18
1.6 Hipótesis.....	19
1.7 Objetivos .....	19
II METODO.....	21
2.1 Diseño de la investigación.....	21
2.3 Población y Muestra .....	25
2.4 Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	25
2.5 Métodos de Análisis de datos .....	28
III. RESULTADOS .....	29
IV. DISCUSIÓN.....	48
V. CONCLUSION .....	50
VI. RECOMENDACIONES.....	52
VII. REFERENCIAS .....	53
VIII. ANEXOS.....	55

## Índice de Frecuencia de Gráficos

Figura 1. Control Interno.....	28
Figura 2. Ambiente de Control.....	29
Figura 3. Evaluación de Riesgos.....	30
Figura 4. Actividades de Control.....	31
Figura 5. Supervisión.....	32
Figura 6. Información y Comunicación.....	33
Figura 7. Riesgos Financieros.....	34
Figura 8. Riesgo de Mercado.....	35
Figura 9. Riesgo de Crédito.....	36
Figura 10. Riesgo de Liquidez.....	37
Figura 11. Riesgo de Operacional.....	38



## Índice de Tablas

Tabla 1. Operacionalización Control Interno.....	22
Tabla 2. Operacionalización Riesgos Financieros.....	23
Tabla 3. Confiabilidad de Control Interno.....	27
Tabla 4. Confiabilidad de Riesgos Financieros.....	27
Tabla 5. Prueba de Normalidad de Control .....	39
Tabla 6. Prueba de Normalidad Riesgos Financieros.....	40
Tabla 7. Prueba de Hipótesis General.....	41
Tabla 8. Hipótesis de Ambiente de Control y Riesgos Financieros.....	42
Tabla 9. Hipótesis de Evaluación de Riesgos y Riesgos Financieros.....	43
Tabla10. Hipótesis de Actividades de C. y Riesgos Financieros.....	44
Tabla11. Hipótesis de Supervisión y Riesgos Financieros.....	45
Tabla12. Hipótesis de Información y Riesgos Financieros .....	46

## RESUMEN

La Presente Investigación tiene como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y riesgos financieros en la empresa comercial Miyasato S.A.C, la Victoria-2016 ; mediante la lectura crítica y comentada de los principales textos. Para esto se han descrito diversas teorías y concepciones acerca de las variables ya mencionadas. Por otro lado, para realizar la comparación y definir si existe relación se ejecutó la técnica del censo en base a las dimensiones de cada elemento y se insertó la información en el programa estadístico SPSS versión 23, además también se realizó la prueba de normalidad para examinar si las observaciones siguen o no una distribución normal y para comprobar la hipótesis se utilizó la prueba estadística correlación de Pearson , además , la población está conformada por 30 personas que laboran en la empresa Miyasato, ubicado en La Victoria y como muestra utilizamos la muestra censal donde se toma a la misma población como muestra. Respecto a la Metodología se detalló que es de tipo Descriptivo Correlacional y el diseño No Experimental.

Finalmente, los resultados determinan que existe una relación entre el control interno y riesgos financieros en la empresa Miyasato , La Victoria 2016 , de esta manera se concluye dando a conocer las implicancias dentro del desarrollo del presente trabajo.

Palabras Clave: Control, actividades, riesgos.

## ABSTRACT

This research aims to determine the relationship between internal control and financial risks in the trading company Miyasato S.A.C, the Victoria-2016; through critical and annotated texts of the main reading. For this they described various theories and concepts about the variables mentioned above. On the other hand, for comparison and determine whether there is a relationship technique census was carried out based on the dimensions of each element and the information was inserted into the SPSS version 23 further normality test was also conducted to examine if the observations follow or not a normal distribution and to test the hypothesis Spearman correlation statistical test, in addition, the population is made up of 30 people working in the company Miyasato, located in La Victoria and as shown we use the census sample was used where the same population is sampled. Regarding the methodology is explained that is correlational descriptive and non-experimental design.

Finally, the results determine that there is a relationship between internal control and financial risks in the company Miyasato, Victoria 2016, thus concludes revealing the implications in the development of this work.

Keywords: Control, activities, risks.